

УДК 657.1:338
ББК 65.052.253.0
У 67

Автор-составитель А. М. Шутова, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: Д. В. Гаврилин, гл. бухгалтер – начальник финансово-экономической службы ОАО «Гомельский мотороремонтный завод»;
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 3 от 8 февраля 2011 г.

Управленческий учет в промышленности : практикум для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях» специализации 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности» / авт.-сост. А. М. Шутова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2011. – 64 с.

ISBN 978-985-461-858-6

УДК 657.1:338
ББК 65.052.253.0

ISBN 978-985-461-858-6

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2011

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях развития рыночных отношений промышленные организации испытывают все большую потребность в получении всесторонней информации о хозяйственных процессах, о составе и структуре производимой продукции, ее себестоимости, рентабельности и факторов, оказывающих влияние на формирование данных показателей. Такую информацию предоставляет система управленческого учета. Этим же обусловлено включение курса «Управленческий учет в промышленности» в учебный план студентов специализации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности».

Цель данной дисциплины – изучение студентами современных методов производственного оперативного учета затрат, систем и методов калькулирования, а также приобретения навыков принятия решений по управлению затратами и процессом формирования себестоимости на основе информации управленческого учета.

Результатом изучения данной дисциплины должны стать знания:

- о сущности управленческого учета и его роли в информационной системе организации;
- о классификации затрат для принятия управленческих решений по формированию себестоимости продукции;
- о традиционных и перспективных системах и методах калькулирования себестоимости;
- об организации производственного оперативного учета в цехах и других структурных подразделениях производственной организации;
- о методике операционного анализа «затраты – объем – прибыль».

После изучения данной дисциплины студент должен уметь:

- организовывать и осуществлять производственный оперативный учет затрат в цехах и других структурных подразделениях производственной организации;
- осваивать на практике новые нетрадиционные системы получения информации о затратах, применять новые подходы к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов;
- составлять внутреннюю управленческую отчетность;
- принимать решения по формированию себестоимости и управлению затратами на основе информации управленческого учета.

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ, МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ, ТЕСТЫ

Тема 1. Организация управленческого учета

План

1. Выделение управленческого учета в самостоятельную подсистему.
2. Управленческий учет в информационной системе организации.
3. Сущность, функции и задачи управленческого учета.
4. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.
5. Организация работы учетного аппарата.

Задачи

Задача 1. Руководство ОАО «Продуктивест» приняло решение о выделении управленческого учета в отдельную подсистему. Цель данной подсистемы – подготовка информации для принятия решений по формированию себестоимости продукции. Руководство предприятия приняло решение направить на курсы управленческого учета заместителя директора по производственным вопросам, изучившему также основы финансового учета.

Помощнику главного бухгалтера было выдано задание выделить 3–4 основных различия между управленческим и финансовым учетом, подтверждая их конкретными примерами.

Подготовьте письменный ответ для заместителя директора по производству как помощник главного бухгалтера.

Задача 2. Главный бухгалтер корпорации произвела изменения в организационной структуре бухгалтерии. Теперь компания – децентрализованное предприятие с выделенным в отдельную подсистему управленческим учетом.

Каждое подразделение возглавляет руководитель, который имеет обязанности и наделен властью достаточной для того, чтобы управлять подразделением как отдельной компанией.

Сотрудники подсистемы управленческого учета занимаются подготовкой ежемесячных отчетов о результатах деятельности каждого подразделения для директора корпорации.

Данные отчеты представляют собой доклад о прибылях и убытках подразделения, который показывает запланированные и фактические результаты деятельности. Каждый отчет при этом сопровождается детальной письменной оценкой и разъяснением всех отклонений.

Каждый специалист, входящий в группу управленческого учета, выполняет анализ одного подразделения, консультируется с управляющим анализируемого подразделения, а также знакомится с основными моментами его деятельности.

Через несколько месяцев руководитель одного из подразделений выразил свое недовольство главному бухгалтеру организации. Суть жалобы была следующей.

Сотрудники, занимающиеся управленческим учетом, мешают работать, задавая много вопросов руководителю и работникам подразделения, тем самым «отрывая» их от основной работы.

Руководитель подразделения также отметил, что именно в его компетенцию и обязанности входит анализ деятельности вверенного ему отдела, а также составление отчета, предназначенного главному филиалу. Он также заявил, что обратится с жалобой на сотрудников службы управленческого учета в дирекцию корпорации.

Письменно ответьте на следующие вопросы:

1. Какие события или отношения могли привести руководителя подразделения к подобной жалобе?
2. Что главный бухгалтер может ответить на жалобы руководителя подразделения?
3. Какие действия может предпринять главный бухгалтер, чтобы улучшить будущие отношения между подразделениями?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. От чего зависит организация и методика учета производственных затрат?

Варианты ответа:

- а) от типа производства;
- б) от региона производства;

- в) от характера продукции;
- г) от разнообразия выпускаемой продукции;
- д) от уровня концентрации производства.

2. Какие виды производств различают в зависимости от объема и разнообразия выпуска продукции?

Варианты ответа:

- а) индивидуальное;
- б) серийное;
- в) добывающее;
- г) основное.

3. В каких случаях обязательна двойная запись на счетах?

Варианты ответа:

- а) при финансовом учете;
- б) при финансовом и управленческом учетах;
- в) при управленческом учете.

4. Ведения какого учета обязательно?

Варианты ответа:

- а) финансового;
- б) финансового и управленческого;
- в) управленческого.

5. Какие основные системы включает в себя организация управленческого учета?

Варианты ответа:

- а) учет производственной себестоимости;
- б) учет движения готовой продукции;
- в) учет финансовых обязательств;
- г) учет по центрам ответственности;
- д) учет полной себестоимости.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие функции (кроме учетной) несет в себе управленческий учет?
2. Подсистему какого учета представляют собой производственный учет и калькулирование?
3. Каким образом подразделяются виды производств в зависимости от их роли и назначения?
4. В чем заключается основная цель управленческого учета?
5. Каковы основные отличия финансового учета от управленческого?
6. Всегда ли достоверна информация финансового учета?
7. Кто устанавливает правила ведения управленческого учета?
8. Что в учете понимается под документооборотом?
9. Какие данные указываются в плане документации?

Тема 2. Управление затратами на основе классификации расходов и затрат

План

1. Понятие и цели затрат. Сущность понятий «затраты», «расходы», «издержки».
2. Классификация затрат для оценки запасов и исчисления себестоимости продукции.
3. Первичные и добавленные затраты.
4. Отчет о себестоимости продукции.
5. Группировка производственных затрат для принятия управленческих решений и планирования.
6. Классификация доходов и ее использование в управленческом учете.
7. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования.

Задачи

Задача 3. Приведенные высказывания разбейте на две группы. К первой отнесите те, которым соответствует термин «затраты», ко второй – «расходы».

1. Начислена заработная плата рабочим за выпечку хлеба на сумму 3 220 000 р.

2. Реализована готовая продукция:
 - производственная себестоимость реализованной продукции – 5 400 000 р.;
 - договорная отпускная цена без НДС – 5 480 000 р.
3. Начислена амортизация станков и оборудования на сумму 1 200 000 р.
4. Приобретены материалы на сумму 600 000 р.
5. Начислена заработная плата сотрудникам планового отдела в размере 3 200 000 р.
6. Выплачено за израсходованную электроэнергию на технологические цели 600 000 р.
7. Списаны материалы на производство продукции на сумму 350 000 р.
8. Списаны израсходованные канцелярские принадлежности на сумму 25 000 р.
9. Начислена заработная плата за монтаж оборудования в размере 600 000 р.
10. Выплачено за израсходованную электроэнергию на освещение здания администрации 480 000 р.

Задача 4. Себестоимость реализованной продукции предприятия за март составила 345 млн р., незавершенное производство на конец периода – 90% его объема на начало периода. Производственные накладные расходы были равны 50% затрат на основной труд, закупки сырья и материалов за март – 110 млн р.

Остатки на счетах предприятия на начало периода составили:

- материалы – 20 млн р.;
- незавершенное производство – 40 млн р.;
- готовая продукция – 102 млн р.

Остатки на счетах предприятия на конец периода:

- материалы – 26 млн р.;
- незавершенное производство (сумму определить);
- готовая продукция – 105 млн р.

Определите следующее:

1. Себестоимость произведенной продукции за март.
2. Первичные затраты, возникшие в течение марта.
3. Добавленные затраты, отнесенные на счет производства в течение марта.

Задача 5. Проклассифицируйте каждую из приведенных ниже статей затрат как прямую (*П*) или косвенную (*К*) по отношению к про-

дукции, производимой предприятием, а также как переменную (*b*) или постоянную (*a*), в отношении того, меняется ли величина при изменении объема производства:

1. Запасные части к оборудованию.
2. Заработная плата заведующего складом производственных запасов.
3. Сахар для пирожных.
4. Заработная плата пекаря II разряда.
5. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от заработной платы начальника цеха.
6. Бумажные полотенца для заводской душевой.
7. Моющее средство для форм под пирожное.
8. Амортизация оборудования, начисленная производственным методом.
9. Арендная плата за производственное здание.
10. Переподготовка кадров.

Задача 6. На производство хлеба списаны следующие расходы:

- основные материалы – 8 250 тыс. р.;
- заработная плата производственных рабочих – 6 120 тыс. р.;
- отчисления от заработной платы – 4 080 тыс. р.;
- расходы на содержание машин и оборудования – 2 010 тыс. р.;
- общепроизводственные расходы – 640 тыс. р.

Определите суммы первичных и добавленных затрат.

Задача 7. Консервный завод использует для упаковки своей продукции деревянные ящики. Управлению завода необходимо решить вопрос об изготовлении 400 ящиков собственными силами. Деревообрабатывающий завод предлагает такие ящики по цене 4 900 р. за ящик.

Для изготовления 500 ящиков требуется 80 м^3 тароматериалов по цене 19 000 р. за 1 м^3 . Потребность в размере 15% в тароматериалах планируется покрыть за счет тарной дощечки, полученной от неподлежащий ремонту тары. Расходы на оплату труда составляют 1 600 р. за ящик. Из расходов по заработной плате 10% являются irrelevantными. Кроме этого, в расчетную себестоимость включаются общепроизводственные расходы, составляющие 380 000 р. Общепринятые расходы включаются в себестоимость в размере 90 000 р. Примите решение о целесообразности производства ящиков собственными силами и сделайте выводы по его обоснованию.

Задача 8. Показатели производственного предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Данные о производственном предприятии

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации продукции, тыс. р.:	21 000
1.1. Объем реализации, шт.	840
1.2. Цена за единицу, тыс. р.	25
2. Расходы на производство:	
2.1. Сырье и материалы на единицу продукции, тыс. р.	10
2.2. Заработная плата производственных рабочих за единицу изделия, тыс. р.	5
2.3. Амортизация, тыс. р.	1 600
2.4. Расходы по управлению производством, тыс. р.	2 300
2.5. Коммерческие расходы, тыс. р.	1 500

Предприятие предполагает заключить договор на поставку продукции с новым покупателем. Дополнительный объем реализации должен составить 200 шт. Продажная цена при этом снизится до 24 тыс. р. Величина переменных расходов на единицу продукции составит 16 тыс. р. (расходы на оплату труда увеличены с 5 тыс. р. до 6 тыс. р. за единицу продукции).

Предусмотрено увеличить следующие показатели:

- расходы на амортизацию из-за введения дополнительного оборудования на 20%;
- расходы по управлению производством на 5%;
- коммерческие расходы на 10%.

Определите приростный доход и затраты, маржинальный доход и затраты, возникающие при заключении договора.

Решение оформите в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Расчет приростных доходов и расходов, тыс. р.

Статьи затрат (доходов)	Текущие затраты (доходы)	Прогнозируемые затраты (доходы)	Приростные затраты (доходы)
1. Выручка от реализации продукции			
2. Расходы на производство:			
2.1. Сырье и материалы			
2.2. Заработная плата производственных рабочих			
2.3. Амортизация			
2.4. Расходы по управлению производством			
2.5. Коммерческие расходы			

Задача 9. Печь хлебопекарни работает на полную мощность в три смены и за неделю выпекает 20 тыс. шт. батонов нарезных по цене 800 р. за батон. Себестоимость батона составляет 720 р., из них переменные расходы – 650 р. Оптовый покупатель предлагает пекарне новый недельный заказ на выпечку сдобы «Полтавская» в количестве 22 тыс. шт., что также составляет полную загрузку печи и увеличивает переменные расходы на единицу продукции на 40 р.

Рассчитайте вмененные расходы и определите минимальную отпускную цену сдобы «Полтавская».

Задача 10. Колбасным цехом запланировано за месяц выпустить 25 т колбасных изделий. Постоянные накладные расходы должны составить 120 млн р., переменные расходы 12,8 млн р. на тонну.

План выпуска продукции был перевыполнен и выпуск составил 26,8 т, расходы по выпуску продукции – 469,6 млн р.

Определите совокупные планируемые затраты при выпуске запланированного и фактического объемов продукции, а также отклонение фактических затрат от плановых.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Как называют расходы, связанные с изготовлением нескольких видов изделий?

Варианты ответа:

- а) основными;
- б) накладными;
- в) прямыми;
- г) косвенными.

2. Что относят к понятию «затраты отчетного периода»?

Варианты ответа:

- а) общецеховые расходы;
- б) коммерческие и административные расходы;
- в) производственные издержки, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период.

3. Какие из перечисленных затрат относят к затратам для целей управления издержками?

Варианты ответа:

- а) постоянные и переменные;
- б) входящие и истекшие;
- в) вмененные;
- г) прямые и косвенные.

4. В каких условиях учитываются вмененные затраты при принятии управленческих решений?

Варианты ответа:

- а) избытка ресурсов;
- б) ограниченности ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

5. Как изменяется величина постоянных затрат при росте объема производства?

Варианты ответа:

- а) совокупные постоянные затраты увеличатся;
- б) совокупные постоянные затраты уменьшаются;
- в) совокупные постоянные затраты остаются неизменными.

6. Как изменяются постоянные затраты при снижении объема производства?

Варианты ответа:

- а) увеличиваются;
- б) уменьшаются;
- в) остаются неизменными.

7. Какие затраты не относятся к переменным?

Варианты ответа:

- а) заработная плата основных производственных рабочих;
- б) заработная плата аппарата управления;
- в) электроэнергия на технологические цели;
- г) расходы на содержание здания управления.

8. Совокупные постоянные затраты организации – 2 000 р., объем производства – 400 ед. Какую сумму при объеме производства в 500 ед. изделий составят постоянные затраты?

Варианты ответа:

- а) 2 000 р. в сумме;
- б) 2 500 р. в сумме;
- в) 4 р. на единицу;
- г) 5 р. на единицу;
- д) верны б и г;
- е) верны а и в.

9. Совокупные переменные затраты организации – 2 000 р., объем производства – 500 ед. Какую сумму при объеме производства в 400 ед. изделий составят переменные затраты?

Варианты ответа:

- а) 2 000 р. в сумме;
- б) 1 600 р. в сумме;
- в) 4 р. на единицу;
- г) 5 р. на единицу;
- д) верны б и в;
- е) верны а и г.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается сущность понятия «затраты»?
2. Будет ли правильным выражение «активнообразующие расходы»?
3. Какие затраты относятся к первичным?
4. Какая статья затрат относится и к первичным, и к добавленным?
5. Как называются расходы, связанные с изготовлением нескольких видов изделий?
6. Каким образом группируются затраты для принятия управленческих решений?
7. О каких затратах можно сказать, что они могут не означать реальных денежных расходов?
8. Каким образом изменяется величина постоянных затрат на единицу продукции при росте объема производства?
9. Каким образом классифицируются затраты для осуществления процесса контроля и регулирования?
10. Каким образом классифицируются доходы в управленческом учете?

Тема 3. Производственный оперативный учет материальных и трудовых затрат

План

1. Производственный оперативный учет: сущность, цели и объекты.
2. Процедура управления материалами. Планирование снабженческо-заготовительной деятельности.
3. Определение стоимости отпускаемых в производство материалов.
4. Контроль использования производственных запасов и учет потерь запасов.
5. Планирование и контроль уровня запасов.
6. Производственный учет затрат на рабочую силу.

Задачи

Задача 11. Колбасный цех закупает мясопродукты по цене 1 400 тыс. р. за тонну. Общая месячная потребность в мясе – 60 т.

Цена банковского кредита под покупку материалов – 3% в месяц, стоимость хранения одной тонны – 6 тыс. р., транспортные расходы на доставку одной покупки – 3 тыс. р.

Определите оптимальный размер закупки методами последовательной итерации, графически и аналитически.

Методические рекомендации по решению задачи

Порядок расчета показателей по определению оптимального размера закупок приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Порядок расчета показателей по определению оптимального размера закупок

Показатели	Порядок расчета
Средний запас мяса в месяц: в тоннах	Средняя величина запаса на начало и конец периода
в сумме	Произведение закупочной цены и среднего запаса мяса в тоннах
Количество покупок в месяц	Месячная потребность в мясе деленная на размер закупок
Месячная стоимость хранения запасов, тыс. р.	Произведение стоимости хранения тонны мяса и среднемесячного запаса в тоннах
Сумма финансовых расходов по обслуживанию кредита с учетом налоговой экономии, тыс. р.	Произведение стоимости среднего запаса мяса в рублях и размера процента банковского кредита
Расходы на доставку мяса, тыс. р.	Произведение суммы расходов на одну доставку и количества покупок
Совокупные релевантные расходы, тыс. р.	Сумма месячной стоимости хранения, процентов за пользование кредитом и расходов на доставку

Решение по определению оптимального размера закупки путем последовательной итерации оформите в виде таблицы 4.

Таблица 4 – Релевантные затраты для разных размеров закупок

Показатели	Размер покупки, т					
Средний запас мяса в месяц: тонн						
стоимость, тыс. р.						
Количество покупок в месяц						
Месячная стоимость хранения запасов, тыс. р.						
Сумма финансовых расходов по обслуживанию кредита с учетом налоговой экономии, тыс. р.						
Расходы на доставку мяса, тыс. р.						
Совокупные релевантные расходы, тыс. р.						

Для расчета оптимального размера закупок аналитическим путем используйте следующую формулу:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 \cdot D \cdot O}{H + Z \cdot K}},$$

где EOQ – оптимальный средний размер поставки товара;

D – общая потребность в запасе на период;

O – стоимость одной закупки;

H – стоимость хранения единицы запаса;

Z – цена единицы товара;

K – цена за банковский кредит, выраженный в десятичных дробях.

Задача 12. На предприятии имеется информация об остатках, поступлении и расходе материалов в январе, представленная в таблице 5.

Таблица 5 – Исходные данные

Движение материалов	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остаток на 1.01	180	1 110	
Закупка 5.01	220	1 120	
Закупка 15.01	320	1 200	
Закупка 20.01	230	1 210	
Закупка 22.01	240	1 210	
Закупка 26.01	200	1 250	
Закупка 28.01	290	1 300	
Итого поступлений с остатком			
Расход 7.01	200	–	
Расход 10.01	100		
Расход 12.01	160		
Расход 16.01	130	–	
Расход 22.01	210	–	
Остаток на 1.02		–	

Оцените в денежном выражении расход материалов и их остаток на 1 февраля следующими методами:

- учетной цены с учетом отклонений при условии, что учетная цена равна 1 100 р.;
- ФИФО;
- ЛИФО.

Рассчитайте отпускную цену продукции при каждом методе оценки. Условно допускается, что все отпущенные в производство материалы вошли в себестоимость произведенной в январе продукции, другие затраты равны 1 млн р. Планируемая рентабельность производства – 16%.

Задача 13. На предприятии имеется информация об остатках, поступлении и расходе материалов в январе, представленная в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные

Движение материалов	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остаток на 1.01	360	2 100	
Закупка 6.01	120	2 100	
Закупка 15.01	120	2 150	
Закупка 20.01	330	2 150	
Закупка 23.01	240	2 200	
Закупка 26.01	200	2 200	
Закупка 28.01	290	2 220	
Итого поступлений с остатком			
Расход 7.01	200	–	
Расход 10.01	100		
Расход 12.01	160		
Расход 16.01	190	–	
Расход 22.01	150	–	
Остаток на 1.02		–	

Оцените в денежном выражении расход материалов и их остаток на 1 февраля следующими методами:

- по средневзвешенным ценам;
- ФИФО;
- ЛИФО.

Определите влияние на прибыль предприятия выбора метода оценки израсходованных в производстве материалов при условии, что в январе выручка от реализации продукции предприятия составила 3 млн р. Условно допускается, что все отпущенные в производство материалы вошли в себестоимость реализованной в январе продукции, другие затраты равны 1 млн р.

Результаты расчета оформите в виде таблицы 7.

Таблица 7 – Влияние на прибыль предприятия выбора метода оценки израсходованных в производстве материалов

Показатели	Методы		
	Средневзвешенной цены	ФИФО	ЛИФО
1. Выручка от реализации продукции			
2. Стоимость расхода материалов			
3. Прочие расходы			
4. Прибыль (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3)			
5. Стоимость запасов на конец периода			

Задача 14. На основании условия задачи 13 оцените расход материала, используя метод оценки производственных запасов по средней перманентной себестоимости, т. е. тогда, когда средняя стоимость материалов будет пересчитываться после каждого нового поступления и по этой перманентной средней себестоимости будет оцениваться расход на конкретную дату.

Решение оформите в виде таблицы 8.

Таблица 8 – Расчет средней себестоимости единицы материалов

Движение материалов	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.	Средняя себестоимость единицы, р.
---------------------	-----------------	----------	-----------	-----------------------------------

Задача 15. Предприятие делает заказ сырья на 250 тыс. р. за единицу партиями в объеме 160 ед. каждая. Потребность в сырье постоянна и составляет 2 500 ед. в год. Стоимость выполнения одного заказа – 1 900 тыс. р., затраты по хранению составляют 3 тыс. р. на единицу сырья.

Рассчитайте совокупные затраты по приобретению и хранению запасов при условии, что поставщик предлагает скидку 3% при объеме партии свыше 700 ед.

На основании приведенных расчетов выберите оптимальный вариант закупки сырья.

Задача 16. В таблице 9 приведены нормы расхода сырья и основных материалов на производство продукции, а также выход готовой продукции от несоленого сырья.

На основании норм расхода материалов определите потребность в сырье на производство 1 370 кг колбасы сыровяленной «Московская», 1 480 кг колбасы «Сервелат», 1 360 кг сосисок «Молочных».

Проведите классификацию материалов по категориям «А», «В» и «С».

Таблица 9 – Нормы расхода сырья и выход продукции

Наименование материала	Цена за кг, р.	Нормы расхода на 100 кг несоленого сырья, кг		
		Колбаса «Московская»	Колбаса «Сервелат»	Сосиски «Молочные»
Говядина высшего сорта	16 800	30	40	10
Говядина 1 сорта	14 900			10
Свинина высшего сорта	18 600	70	50	40
Свинина 1 сорта	15 600			40
Шпик боковой	8 500		10	
Соль пищевая	1 200	3,5	3,5	3,2
Натрия нитрит	45 000	0,01	0,01	
Сахар-песок	3 000	0,3	0,2	0,2
Перец черный	60 000	0,15	0,15	0,1
Коньяк	25 000	0,25		
Молоко сухое	19 000			0,2
Белкозиновая оболочка	22 000	0,2	0,2	0,3
Выход продукции, %		60	62	75

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие методы расчета количества потребленного сырья и материалов применяются в производственном учете?

Варианты ответа:

- а) наименьших квадратов;
- б) нарастающего итога;
- в) бухгалтерских счетов;
- г) инвентарный метод.

2. Какие методы оценки производственных запасов разрешены к применению в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) ЛИФО;
- б) ФИФО;
- в) средней себестоимости;
- г) цены замещения.

3. Движение материалов на предприятии характеризуется следующим образом: 1 января поступило 20 шт. по 30 р., 5 января – 10 шт. по 40 р., 20 января – 30 шт. по 50 р. На производство было израсходовано 30 шт.

Как они будут оценены, если на предприятии используется метод ЛИФО?

Варианты ответа:

- а) 1 500 р.;
- б) 1 000 р.;
- в) 1 250 р.

4. Движение материалов на предприятии характеризуется следующим образом: 1 января поступило 20 шт. по 30 р., 5 января – 10 шт. по 40 р., 20 января – 30 шт. по 50 р. На производство было израсходовано 30 шт.

Как они будут оценены, если на предприятии используется метод ФИФО?

Варианты ответа:

- а) 1 500 р.;
- б) 1 000 р.;
- в) 1 250 р.

5. При каком из методов оценки производственных запасов себестоимость продукции будет наибольшая в условиях инфляции?

Варианты ответа:

- а) ЛИФО;
- б) ФИФО;
- в) средней себестоимости.

6. Для какой категории запасов характерны большие заказы и резервы?

Варианты ответа:

- а) категория «А»;
- б) категория «В»;
- в) категория «С».

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы отличительные черты оперативного производственного учета?
2. В чем заключается сущность процедуры контроля достаточности материалов?
3. Каким образом осуществляется оперативный учет торгово-закупочной деятельности?
4. В чем заключается сущность ретроградного способа расчета потребленного материала?
5. Какова основная задача управленческого учета сырья и материалов?
6. Каким образом можно рассчитать оптимальный размер заказа?
7. В чем заключается сущность метода классификации материалов по категориям «А», «В» и «С»?
8. Какой из методов оценки производственных запасов предпочтителен в целях получения наибольшей прибыли при равных рыночных ценах?
9. Каким образом можно рассчитать текучесть рабочей силы?

Тема 4. Учет производственных накладных расходов

План

1. Сущность накладных расходов производственного предприятия.
2. Экономическое содержание и необходимость распределения накладных расходов.
3. Классификация накладных расходов.
4. Концепция распределения накладных расходов.
5. Методы распределения накладных расходов в промышленности.
6. Влияние различных методов распределения накладных расходов на финансовый результат.
7. Учет накладных расходов по видам деятельности (метод ABC).

Задачи

Задача 17. Фирма по производству мебели выпускает мебель по заказам покупателей. Она имеет три производственных и два обслуживающих подразделения. Данные постоянных накладных расходов на планируемый год представлены в таблице 10.

Таблица 10 – **Постоянные накладные расходы, тыс. р.**

Расходы	Сумма	База распределения
Арендная плата	12 800	Площадь помещений
Страховка производственного оборудования	6 000	Первоначальная стоимость оборудования
Плата за телефон и пользование Интернетом	3 200	Площадь помещений
Амортизация	18 000	Первоначальная стоимость оборудования
Заработная плата и отчисления аппарата управления	24 000	Время труда основных производственных рабочих
Отопление и освещение	6 400	Площадь помещений

Производственные (А, В, С) и обслуживающие (Х, У) подразделения имеют экономические показатели, представленные в таблице 11.

Таблица 11 – **Показатели работы производственных подразделений**

Показатели	Подразделения				
	А	В	С	Х	У
Площадь помещений, м ²	300	180	60	60	40
Первоначальная стоимость оборудования, тыс. р.	24 000	10 000	8 000	4 000	2 000
Время труда основных производственных рабочих, ч	3 200	1 800	1 000		
Почасовые ставки заработной платы, тыс. р.	3,8	3,5	3,4	3,0	3,0
Переменные накладные расходы по каждому цеху, тыс. р.	2 800	1 700	1 200	800	600
Распределение расходов обслуживающего цеха Х, %	50	25	25		
Распределение расходов обслуживающего цеха У, %	20	30	50		

Выполните следующее:

1. Распределите постоянные накладные расходы между цехами, а также расходы обслуживающих производств.

2. Рассчитайте соответствующие нормы распределения накладных расходов на продукцию для каждого производственного цеха (база распределения – время труда основных производственных рабочих).

3. Рассчитайте себестоимость заказа. Прямые затраты на имеющиеся два заказа комплектов мебели приведены в таблице 12.

4. Определите цену реализации, заложив рентабельность в размере 25%.

Таблица 12 – Прямые затраты заказов

Виды прямых затрат	Заказ 1	Заказ 2
Расход основных материалов, тыс. р.	154	108
Труд основных производственных рабочих, ч:		
в цехе А	20	16
в цехе В	12	10
в цехе С	10	14

Задача 18. Ожидаемая сумма производственных накладных расходов на предстоящий период составляет 54 600 тыс. р. Ожидаемые непроизводственные расходы – 25 800 тыс. р. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих (с учетом отчислений), которая по оценкам бухгалтерии ожидается в размере 28 000 млн р.

Предприятием завершено выполнение заказов А, Б, В и Г. Продукция отгружена заказчику, о чем в бухгалтерии имеются соответствующие документы. Сумма материальных затрат, понесенных предприятием в связи с выполнением четырех заказов, – 45 000 тыс. р.:

- заказ 1 – 8 000 тыс. р.;
- заказ 2 – 10 500 тыс. р.;
- заказ 3 – 12 500 тыс. р.;
- заказ 4 – 14 000 тыс. р.

Фактические затраты на оплату труда основных производственных рабочих (с учетом отчислений) по заказам характеризуются следующими данными:

- заказ 1 – 5 300 тыс. р.;
- заказ 2 – 8 600 тыс. р.;
- заказ 3 – 9 600 тыс. р.;
- заказ 4 – 4 800 тыс. р.

Определите сумму накладных расходов по каждому заказу и себестоимость заказов, используя плановую ставку распределения накладных расходов, учитывая, что по истечении отчетного периода выяснилось следующее:

- фактическая сумма общепроизводственных расходов составила 60 000 тыс. р., непроизводственных расходов – 30 000 тыс. р.;
- фактическая сумма общепроизводственных расходов – 50 000 тыс. р., непроизводственных расходов – 20 000 тыс. р.

Определите фактическую себестоимость каждого заказа.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие из характеристик подходят расходам на содержание и эксплуатацию оборудования?

Варианты ответа:

- а) накладные;
- б) косвенные;
- в) переменные;
- г) постоянные.

2. Какие из характеристик подходят общехозяйственным расходам?

Варианты ответа:

- а) накладные;
- б) косвенные;
- в) переменные;
- г) постоянные.

3. Что целесообразно выбрать в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции в условиях материалоемкого производства?

Варианты ответа:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;
- в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;
- г) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

4. Что нецелесообразно выбирать в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции на предприятиях с разными уровнями автоматизации производства?

Варианты ответа:

- а) заработную плату производственных рабочих;
- б) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;
- в) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие расходы относятся к производственным накладным расходам?
2. Какие расходы относятся к непроизводственным накладным расходам?
3. Почему необходимо распределять накладные расходы?
4. Какая база распределения общехозяйственных расходов наиболее часто используется в управленческом учете?
5. Каким образом можно рассчитать ставку поглощения накладных расходов?
6. Какие носители затрат используются для распределения затрат по наладке оборудования?
7. В каких случаях используются дифференцированные ставки?
8. От чего зависит выбор ставки распределения накладных расходов?

Тема 5. Системы и методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

План

1. Понятие и объекты калькуляции.
2. Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении производством.
3. Принципы и характеристика способов калькуляции.
4. Организация калькуляционной работы на предприятии.
5. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости.

6. Калькулирование себестоимости по заказам.
7. Калькулирование себестоимости по процессам.
8. Сущность систем калькулирования затрат «абсорпшен-костинг» и «директ-костинг».
9. Определение себестоимости и прибыли в системах калькулирования «абсорпшен-костинг» и «директ-костинг».
10. Отражение затрат на счетах бухгалтерского учета в системах калькулирования затрат «абсорпшен-костинг» и «директ-костинг».
11. Влияние выбора метода учета затрат на прибыль предприятия. Декапитализация затрат при применении системы «директ-костинг».
12. Преимущества и недостатки систем калькулирования «абсорпшен-костинг» и «директ-костинг».
13. Группировка методов учета затрат по оперативности учета и контроля за затратами.
14. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
15. Сущность калькулирования себестоимости по системе «стандарт-кост». Сходства и различия методов «стандарт-кост» и нормативного метода учета затрат.
16. Анализ отклонений от нормативных затрат в управленческом учете.
17. Развитие калькуляционных систем.

Задачи

Задача 19. Затраты на добычу глины и песка в карьере составили 40 000 тыс. р. (первый передел). Из этого сырья сформовано и отправлено в сушку 1 700 тыс. шт. кирпича-сырца. Затраты на формовку и сушку составили 55 000 тыс. р. (второй передел). После сушки в обжиг передано 1 520 тыс. шт. кирпича, а 180 тыс. шт. осталось в цехе сушки как незавершенное производство. Термическую обработку (обжиг) прошли 1 520 тыс. шт. кирпича. После обжига на складе оприходовано 1 505 тыс. шт. готового кирпича. Стоимость кирпича-боя по возможным ценам реализации – 1 855 тыс. р., затраты на обжиг – 45 000 тыс. р. (третий передел). В целом по кирпичному заводу учтены общепроизводственные расходы в сумме 9 000 тыс. р., в том числе отнесено в затраты первого передела 2 900 тыс. р., в затраты второго передела 3 900 тыс. р., в затраты третьего передела 2 200 тыс. р. Доля общехозяйственных расходов, включаемая в затраты третьего передела, составляет 5 050 тыс. р.

Определите фактическую себестоимость 1 тыс. шт. готового кирпича.

Задача 20. В отчетном периоде предприятие приобрело основных материалов на сумму 15 000 тыс. р. и вспомогательных материалов – 3 000 тыс. р. Материалы оприходованы на склад предприятия. По предъявлении требования на отпуск материалов со склада были отпущены в производство для изготовления заказов А и Б основные материалы на сумму 13 000 тыс. р., (в том числе на изготовление заказа А – 7 000 тыс. р., заказа Б – 6 000 тыс. р.), вспомогательные материалы – на сумму 1 000 тыс. р.

В связи с выполнением заказов начислена заработная плата основным производственным рабочим (с учетом отчислений) в размере 1 400 тыс. р. (в том числе по заказу А – 1 000 тыс. р., по заказу Б – 400 тыс. р.), вспомогательным рабочим – 900 тыс. р. Прочие производственные расходы предприятия за квартал (оплата коммунальных услуг, арендная плата и др.) ожидаются в размере 2 500 тыс. р. В качестве базы для распределения между заказами выбрана прямая заработная плата.

Производство продукции закончено и она сдана на склад.

Для определения себестоимости заказа откройте карточки заказа 1 и 2.

По окончании отчетного периода фактическая величина общехозяйственных расходов составила 2 000 тыс. р.

Определите фактическую себестоимость каждого заказа.

Задача 21. Рассчитайте себестоимость единицы реализованной продукции методом многоступенчатой простой калькуляции по стадиям обработки.

Оцените следующее:

- себестоимость полуфабриката каждого передела;
- стоимость изготовленных полуфабрикатов по каждому переделу;
- стоимость остатков полуфабрикатов и готовой продукции.

По предприятию, охватывающему три передела, за отчетный период имеется информация, приведенная в таблице 13.

Таблица 13 – Добавленные затраты и выпуск полуфабрикатов по переделам

Показатель	1-й передел	2-й передел	3-й передел
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	12 000	11 000	10 000
Добавленные затраты каждого передела, тыс. р.	200 000	300 000	500 000

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции – 50 000 р. Административно-управленческие расходы за отчетный период – 200 000 тыс. р. Реализовано в течение отчетного периода 8 000 ед. продукции. Условно допускается, что местом потребления сырья и материалов является первый передел.

Задача 22. Производственное предприятие выпускает пластиковые бутылки для розлива газированной воды. Производство состоит из двух переделов: в первом производятся пресс-формы, во втором из пресс-форм выдуваются бутылки.

Все исходные материалы отпускаются в первом переделе, добавленные затраты распределяются равномерно.

По состоянию на 1 декабря 2009 г. в незавершенном производстве первого передела оказалось 8 800 пресс-форм. Степень завершенности по добавленным затратам составила 30% готовности. Стоимость материалов в незавершенном производстве – 7 656 тыс. р., добавленных затрат – 2 799 тыс. р.

В декабре начато производство 175 400 пресс-форм, в связи с этим отпущено в производство основных материалов на 234 800 тыс. р. Добавленные затраты за месяц составили 270 600 тыс. р.

На 1 января 2010 г. в незавершенном производстве числилось 4 800 пресс-форм. Степень завершенности по добавленным затратам составила 70%.

На основании вышеприведенных данных определите себестоимость изготовленных пресс-форм в декабре и оцените незавершенное производство на 1 января 2010 г.

Задача 23. Рассчитайте и проанализируйте отклонения от запланированной сметы расходов. Внесите предложения по результатам анализа. Исходные данные приведены в таблицах 14 и 15.

Таблица 14 – Смета доходов и расходов на предстоящий плановый период.

Показатели	Количество, шт.	Цена р.	Сумма, р.
Выручка от реализации продукции	5 800	2 400	
Основные материалы:			
материал А	5 800	200	
материал Б	12 000	340	
Итого прямых материальных расходов			
Заработная плата производственных рабочих	7 000	500	
Отчисления от заработной платы			
Накладные расходы			
Переменные (по 90 р. за 1 ч труда основных производственных рабочих)			
Постоянные (по 120 р. за 1 ч труда основных производственных рабочих)			
Всего расходов			
Прибыль			

Таблица 15 – Отчет об исполнении сметы

Показатели	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.
Выручка от реализации продукции	6 200	2 350	
Основные материалы:			
материал А	6 300	200	
материал Б	12 800	350	
Итого прямых материальных расходов			
Заработная плата производственных рабочих	7 760	520	
Отчисления от заработной платы			
Накладные расходы			
Переменные			710 000
Постоянные			970 000
Всего расходов			
Прибыль			

Задача 24. Предприятие производит два вида продукции – А и Б. Прямые затраты на производство продукции А составляют 1 000 тыс. р., в том числе прямая заработная плата – 600 тыс. р. Прямые затраты на производство Б – 2 000 тыс. р., из них заработная плата – 900 тыс. р. За отчетный период дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» составил 900 тыс. р., по счету 26 «Общехозяйственные расходы» – 1 200 тыс. р.

Для упрощения расчета предполагается, что общепроизводственные расходы состоят только из переменной части. Допускается также, что 70% всех произведенных за отчетный период затрат материализовались в готовой продукции, а вторая часть осталась в виде незавершенного производства, причем за отчетный период произведено 10 ед. готовой продукции А и 15 ед. изделия Б. Вся произведенная продукция реализована. Выручка от реализации составила 4 000 тыс. р., в том числе 1 500 тыс. р. за продукцию А, 2 500 тыс. р. – продукцию Б. Затраты, собранные на счетах 25 и 26, распределяются между продуктами А и Б пропорционально прямой заработной плате.

Определите себестоимость единицы продукции А и Б, себестоимость реализованной продукции, а также оцените запасы и определите сумму прибыли при учете переменных и полных затрат.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие методы учета затрат входят в классификацию по полноте учитываемых затрат?

Варианты ответа:

- а) нормативный;
- б) полная себестоимость;
- в) директ-костинг;
- г) поперечный метод.

2. Какие методы учета затрат входят в классификацию по оперативности учета и контроля за затратами?

Варианты ответа:

- а) нормативный;
- б) фактическая себестоимость;
- в) директ-костинг;
- г) поперечный.

3. На каких производствах используется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?

Варианты ответа:

- а) в массовых и крупносерийных производствах;
- б) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;
- в) на предприятиях пищевой промышленности;
- г) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
- д) на промышленных предприятиях с сезонным характером производства;

4. Как часто составляется отчетная калькуляция при позаказном методе учета затрат и калькулирования себестоимости?

Варианты ответа:

- а) ежемесячно;
- б) ежегодно;
- в) после исполнения заказа.

5. Какое из утверждений верно?

Варианты ответа:

- а) часто попередельный метод рассматривается как упрощенная разновидность попроцессного калькулирования;
- б) часто попроцессный метод рассматривается как упрощенная разновидность попередельного калькулирования;
- в) попроцессный метод и попередельный метод не имеют ничего общего.

6. При каких методах калькулируется неполная (усеченная) себестоимость?

Варианты ответа:

- а) стандарт-кост;
- б) директ-костинг;
- в) нормативный;
- г) верибл-костинг.

7. Для чего используется метод «директ-костинг»?

Варианты ответа:

- а) составления внешней отчетности и уплаты налогов;
- б) разработки инвестиционной политики организации;
- в) принятия краткосрочных управленческих решений;
- г) формирования фактической себестоимости.

8. Что из перечисленного относится к принципам нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?

Варианты ответа:

- а) минимизация отклонений от норм;
- б) анализ причин отклонений от норм;
- в) ведение в учете изменений действующих норм;
- г) предварительное составление нормативных калькуляций;
- д) учет отклонений от прибыли.

Вопросы для самоконтроля

1. По каким признакам можно классифицировать методы учета затрат и калькулирования себестоимости?

2. Каким образом группируются методы учета затрат по полноте учитываемых затрат?

3. Каким образом группируются методы учета затрат по оперативности учета и контроля за затратами?

4. Что является объектом учета затрат при поперечном методе учета затрат и калькулирования себестоимости?

5. На каких производствах используется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?

6. При каких условиях расчет себестоимости может осуществляться методом простого одноступенчатого калькулирования?

7. Что является отличительными особенностями системы «стандарт-кост»?

8. В чем заключается сущность нормативного метода учета затрат?

9. В чем заключается основное отличие методов «абсорпшен-костинг» и «директ-костинг»?

10. Каким образом рассчитывается себестоимость и определяется прибыль в системе калькулирования «абсорпшен-костинг»?

11. Каким образом рассчитывается себестоимость и определяется прибыль в системе калькулирования «директ-костинг»?

12. В чем заключается сущность декапитализации затрат при методе «директ-костинг»?

Тема 6. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в отдельных отраслях промышленности

План

1. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости на хлебопекарных предприятиях.
2. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости на консервных предприятиях.
3. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в колбасном производстве.
4. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях по выпуску пивоваренной продукции.
5. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости безалкогольных напитков.
6. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в прочих отраслях пищевой промышленности.

Задачи

Задача 25. На основании нижеприведенных данных следует оценить остатки незавершенного производства на плодоконсервном заводе. По данным инвентаризационной описи в остатках незавершенного производства числится следующее:

- пюре яблочного с сахаром 3 210 кг;
- пюре брусничного с сахаром 2 620 кг.

Нормы расхода материалов на 1 000 кг повидла яблочного составляют:

- яблок 822 кг;
- сахара 600 кг.

Нормы расхода материалов для производства 1 000 кг джема брусничного составляют:

- брусники 1 400 кг;
- сахара 650 кг.

Учетные цены на сырье и материалы определены:

- сахара 880 р.;
- яблок 350 р.;
- брусники 1 600 р.

Доля транспортно-заготовительных затрат по стоимости материалов составляет 16,62%.

Незавершенное производство оценивается по стоимости материальных ресурсов.

Методические рекомендации по решению задачи

Для решения задачи выполните следующее:

1. На основании норм расхода определите, сколько в пюре исходных материалов.

2. Рассчитайте стоимость остатков незавершенного производства. Решение оформите в виде таблицы 16.

Таблица 16 – Расчет стоимости незавершенного производства

Наименование сырья	Учетная цена	Повидло яблочное		Джем брусничный		Всего
		Количество	Сумма	Количество	Сумма	
1. Яблоки						
2. Брусника						
3. Сахар						
4. Итого материалов						
5. Транспортно-заготовительные расходы						
6. Стоимость незавершенного производства						

Задача 26. На основании следующих данных сравните фактически поступившую муку с ее стандартным весом, а также определите недостачу муки.

Исходные данные

На хлебокомбинат от базы хлебопродуктов поступила мука пшеничная высшего сорта. В документе поставщика значится следующее:

- 300 мешков, вес брутто которых составляет 21 000 кг при влажности выбоа 14,3%;
- вес одного мешка – 0,6 кг;
- фактически поступило 300 мешков, весом брутто 21 012 кг при влажности на момент получения 15,9%.

Методические рекомендации к решению задачи

Формула для совершения расчетов используемая при уменьшении веса муки от понижения влажности выглядит следующим образом:

$$-X = \frac{M \cdot (a - b)}{100 - b},$$

где X – изменение веса муки, кг;

M – стандартный вес муки, кг;

a – влажность при выбое (засыпке в мешки), %;

b – влажности при получении муки, %.

Формула для совершения расчетов используемая при увеличении веса муки от понижения влажности выглядит следующим образом:

$$+ X = \frac{M \cdot (\delta - a)}{100 - \delta}.$$

Задача 27. Составить расчет месячной потребности муки в соответствии с производственным заданием на выпечку 28 000 кг хлеба пшеничного из муки высшего сорта. Норма выхода при базисной влажности – 141,6%. Данные о фактической влажности приведены в задаче 26. В соответствии с расчетом мука выдана со склада.

Фактически выпечено хлеба 27 800 кг. Согласно сменным отчетам на начало месяца остаток муки в производстве составлял 156 кг, на конец месяца – 137 кг.

Определите фактический расход муки по норме и сравните его с нормативным расходом.

Методические рекомендации по решению задачи

Для расчетов используйте следующие формулы:

$$B\phi = \frac{B\delta \cdot 100}{100 - (14,5 - \phi)},$$

где $B\phi$ – норма выхода хлеба при фактической влажности муки;

$B\delta$ – норма выхода хлеба при базисной влажности муки;

ϕ – фактическая влажность муки;

14,5 – базисная влажность муки;

$$M = \frac{П \cdot 100}{B\phi},$$

где M – потребность муки для выполнения производственного задания;

$П$ – вес готовой продукции, которую требуется изготовить.

Задача 28. В обвалку и жиловку была отпущена следующая продукция:

- говядина I категории массой 445 кг по цене 5 100 р. за 1 кг;
- говядина II категории массой 326 кг по цене 4 820 р. за 1 кг;
- говядина тощая массой 126 кг по цене 3 800 р. за 1 кг.

Нормы выхода исключаемой продукции и мяса жилованного установлены постановлением Правления Белкоопсоюза в размерах, приведенных в таблице 17.

На исключаемую продукции установлены следующие цены возможной реализации:

- кость – 600 р. за 1 кг;
- жилки, сухожилия – 460 р. за 1 кг;
- жир-сырец – 1400 р. за 1 кг.

Таблица 17 – Нормы выхода исключаемой продукции и мяса жилованного, кг

Категории мяса	Нормы выхода исключаемой продукции и жилованного мяса				
	Жилованное мясо	Кость	Жилки, сухожилия	Жир-сырец	Потери
Говядина I категории	71,6	20,4	3	4,5	0,5
Говядина II категории	70,3	23,7	4	1,5	0,5
Говядина тощая	68,6	25,4	5	0,5	0,5

Рассчитайте плановый выход жилованной говядины и плановые цены на мясо жилованное в зависимости от сорта на основании данных, представленных в таблице 18.

Таблица 18 – Выход мяса жилованного по сортам

Сорт	Выход мяса жилованного по сортам, %	Коэффициент перевода жилованного мяса в условный сорт
Высший	20	1,2
Первый	45	1,0
Второй	35	0,8

Задача 29. На консервном заводе за месяц изготовлено 36 000 кг томатного соуса с 12% содержанием сухих веществ и 22 000 кг томатной пасты с 30%-ным содержанием сухих веществ.

На изготовление данной продукции использовано 213 600 кг помидоров по цене 1 200 р. за кг, из которых 96 000 кг содержали 4,8% сухих веществ, у остальных помидоров содержание сухих веществ составило 5,3%.

Выполните следующее:

1. Установите нормы расхода помидоров на 1 000 кг томатного соуса 12%-ной концентрации, при условии, что нормативные потери сухих веществ составляют 5%, технологические потери – 4%.

2. Распределите израсходованное сырье между видами продукции.

3. Составьте бухгалтерские проводки на списание сырья.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. На каких предприятиях отсутствует незавершенное производство?

Варианты ответа:

- а) по выпуску пивоваренной продукции;
- б) хлебопекарных;
- в) по выпуску безалкогольных напитков;
- г) швейных.

2. На каком из перечисленных предприятий незавершенное производство оценивается по плановой производственной себестоимости?

Варианты ответа:

- а) по выпуску колбасных изделий;
- б) по выпуску пивоваренной продукции;
- в) на хлебопекарных;
- г) по выпуску безалкогольных напитков.

3. На каком из перечисленных предприятий незавершенное производство оценивается по плановой цеховой себестоимости?

Варианты ответа:

- а) по выпуску колбасных изделий;
- б) по выпуску пивоваренной продукции;
- в) на хлебопекарных;
- г) по выпуску безалкогольных напитков.

4. В каком из перечисленных цехов пивоваренных предприятий не оценивается незавершенное производство?

Варианты ответа:

- а) варочном;
- б) бродильном;
- в) лагерном;
- г) цехе розлива.

5. Что отражается в отчетных калькуляциях на хлебопекарном предприятии кроме данных о плановой и фактической себестоимости продукции по статьям затрат?

Варианты ответа:

- а) влажность израсходованной муки;
- б) скорректированный выход хлебобулочных изделий;
- в) вес израсходованной муки;
- г) норма выхода и фактический выход готовой продукции;
- д) количество использованного черствого хлеба.

6. Какую дополнительную аналитическую статью затрат вводят на предприятиях по выпуску пивоваренной продукции?

Варианты ответа:

- а) тара, вспомогательные и упаковочные материалы;
- б) холод на технологические цели;
- в) затраты на техническое обслуживание.

7. Какую дополнительную аналитическую статью затрат вводят на предприятиях по выпуску консервов?

Варианты ответа:

- а) тара, вспомогательные и упаковочные материалы;
- б) холод на технологические цели;
- в) затраты на техническое обслуживание.

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом оценивается незавершенное производство на предприятиях по выпуску безалкогольных напитков?

2. Каким образом оцениваются возвратные отходы (пивные дрожжи), используемые для внутрипроизводственных нужд?

3. Каким образом оцениваются возвратные отходы на предприятиях по выпуску безалкогольных напитков?

4. Каким образом осуществляется калькуляция себестоимости жилованного мяса?

5. Какой метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях по производству безалкогольных напитков?

6. Какой метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется при производстве колбас?

7. Какой метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется на швейных предприятиях?

Тема 7. Отражение информации управленческого учета в системе счетов

План

1. Возможные варианты организации управленческого учета.
2. Автономная система организации управленческого учета.
3. Интегрированная система организации управленческого учета.

Задачи

Задача 30. На предприятии произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили на склад материалы на сумму 760 млн р.

Операция 2. Израсходованы материалы по фактической себестоимости на производство продукции на сумму 417 млн р.

Операция 3. Начислена заработная плата работникам предприятия по сдельным расценкам, тарифным ставкам и служебным окладам на 84 млн р., в том числе:

- основным производственным рабочим – 52 млн р.;
- персоналу цеха – 12 млн р.;
- администрации организации – 20 млн р.

Операция 4. Начислены страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,5% (сумму определить).

Операция 5. Начислено энергосбыту за израсходованную электроэнергию на технологические цели по тарифу без НДС 62 млн р.

Операция 6. Начислена амортизация основных средств:

- производственного назначения – 6 млн р.;
- здания и сооружений цеха – 4млн р.;
- здания администрации – 3 млн р.

Операция 7. Списаны на себестоимость продукции общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Незавершенного производства на начало и конец отчетного периода нет.

Определите себестоимость изготовленной продукции и оприходуйте ее на счетах управленческого и финансового учета при интегрированной модели управленческого учета.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие системы организации управленческого учета существуют?

Варианты ответа:

- а) автономная;
- б) круговая;
- в) финансовая;
- г) информационная;
- д) интегрированная.

2. При какой из систем управленческого учета каждая из систем учета – финансового и управленческого – является замкнутой?

Варианты ответа:

- а) автономной;
- б) круговой;
- в) интегрированной.

3. При какой из систем управленческого учета используется единая система счетов и бухгалтерских проводок?

Варианты ответа:

- а) автономной;
- б) круговой;
- в) интегрированной.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие выделяют модели организации управленческого учета?
2. В чем заключается сущность интегрированной системы управленческого учета?
3. В чем заключается сущность автономной системы управленческого учета?
4. Как осуществляется передача информации при интегрированной модели управленческого учета?
5. Какие счета используются в управленческом учете?

Тема 8. Поведение затрат и методика операционного анализа «затраты – объем – прибыль»

План

1. Поведение затрат. Проблематика классификации затрат на постоянные и переменные.
2. Операционный анализ «затраты – объем – прибыль» как основа для принятия управленческих решений.
3. Определение точки безубыточности и зоны безопасности организации.
4. Принятие управленческих решений в условиях ограничивающих факторов.
5. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности.
6. Подходы к принятию решений по ценообразованию.

Задачи

Задача 31. Для полной загрузки производственной мощности колбасного цеха требуется профинансировать и закупить 300 т мяса в месяц. Предприятие имеет возможность профинансировать лишь 225 т, что обеспечивает загрузку мощности предприятия на 75%. Заявки торговых организаций и нормы расхода сырья на выпуск продукции приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Исходная информация

Наименование видов продукции	Заявки торговых предприятий, т	Нормы расхода сырья, кг		Переменные расходы, р.		Отпускная цена без НДС, р.
		на тонну	на весь выпуск	сырьевых ресурсов	прочие	
Сосиски высший сорт	40	0,85		2 400	210	2 950
Сосиски 1 сорт	53,5	0,82		2 380	210	2 700
Колбаса вареная высший сорт	45	0,87		2 550	205	3 100
Колбаса вареная 1 сорт	51	0,85		2 490	205	2 900
Колбаса копченая	54	1,25		3 620	400	4 300
Колбаса сыровяленая	26	1,33		3 990	800	5 900
Рулет мясной	15	1,45		4 350	1 600	6 700
Балык	12	1,45		4 400	1 800	6 900

Постоянные расходы предприятия планируются в размере 21 600 млн р. Выполните следующее:

1. Определите доход предприятия при равномерном уменьшении заказов торговых предприятий.
2. Определите оптимальный ассортимент продукции.
3. Сравните доход предприятия при равномерном уменьшении заказов и оптимальном ассортименте.

Задача 32. Исходя из нижеприведенных данных определите оптимальный ассортимент выпускаемой предприятием продукции.

Производственная мощность плодово-овощного консервного завода – 200 000 условных банок в год. От торговых предприятий поступили заявки относительно ассортимента, цены и объема закупки продукции завода, данные о которых приведены в таблице 20.

Таблица 20 – Исходная информация

Наименование продукции	Расфасовка					
	1 кг (2,5 усл. банки)		0,5 кг (1,25 усл. банки)		0,25 (0,625 усл. банки)	
	Физическое количество, шт.	Цена без НДС, р.	Физическое количество, шт.	Цена без НДС, р.	Физическое количество, шт.	Цена без НДС, р.
Джем клубничный	12 600	3 300	23 000	2 250	39 000	1 060
Пюре черничное	14 900	2 450	28 700	1 380	47 500	990
Джем малиновый	9 850	3 350	17 620	1 720	24 900	1 080

Переменные расходы на условную банку составляют:

- джем вишневый – 870 р.;
- пюре черничное – 510 р.;
- джем малиновый – 780 р.

Постоянные расходы на весь объем выпуска продукции – 69 600 тыс. р.

Расфасовка в более мелкую тару требует дополнительных затрат. Так, при расфасовке в тару 0,5 кг увеличивается себестоимость одной физической банки на 90 р., а по 0,25 кг – на 140 р.

Методические рекомендации по решению задачи

1. Переведите количество заказанных торговыми организациями физических банок в условные и определите, сможет ли предприятие обеспечить выполнение заказа.

2. В случае, если выполнить весь заказ невозможно, рассчитайте рентабельность выпускаемой продукции и с помощью метода ранжирования определите оптимальный ассортимент выпускаемой продукции.

Результаты расчета себестоимости и рентабельности отдельных видов продукции оформите в виде таблицы 21.

Таблица 21 – **Расчет ожидаемой себестоимости и рентабельности от реализации продукции**

Наименование продукции, расфасовка	Цена без НДС	Переменные расходы	Постоянные расходы	Себестоимость	Отчисления из выручки	Прибыль от реализации	Рентабельность	Ранжирование
------------------------------------	--------------	--------------------	--------------------	---------------	-----------------------	-----------------------	----------------	--------------

Задача 33. Выручка от реализации производственного комбината составляет 1 000 млн р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат – 360 млн р., переменных затрат на единицу продукции – 10 тыс. р. Фактический объем производства за месяц – 35 000 единиц.

Выполните следующее:

1. Постройте график безубыточности производственного комбината. Определите критический объем производства.

2. Определите, что произойдет с точкой безубыточности, если (отдельно для каждого случая):

- постоянные затраты снизятся до 320 млн р. в месяц;
- переменные затраты на единицу продукции снизятся до 8 тыс. р.;
- цена реализации единицы продукции составит 20 тыс. р.

3. Определите, что произойдет с точкой безубыточности, если изменения произойдут одновременно.

Задача 34. Выручка от реализации производственного комбината составляет 1 200 млн р. в месяц, сумма совокупных постоянных затрат – 390 млн р., переменных затрат на единицу продукции – 17 тыс. р. Фактический объем производства за месяц составляет 45 000 единиц.

Выполните следующее:

1. Постройте график безубыточности производственного комбината. Определите критический объем производства.

2. Определите, что произойдет с точкой безубыточности, если (отдельно для каждого случая):

- постоянные затраты снизятся до 290 млн р. в месяц;
- переменные затраты на единицу продукции снизятся до 16 тыс. р.;
- цена реализации единицы продукции составит 25 тыс. р.

3. Определите, что произойдет с точкой безубыточности, если изменения произойдут одновременно.

Задача 35. Производственное предприятие выпускает детское питание. При анализе данных по издержкам производства возникла проблема их дифференциации. Особенно трудно оказалось выделить сумму постоянных расходов на электроэнергию.

Исходные данные приведены в таблице 22.

Таблица 22 – Расходы на электроэнергию за 20__ г.

Месяцы	Объем производства (x), туб	Расходы на электроэнергию (y), млн р.
Январь	80	805
Февраль	75	770
Март	65	692
Апрель	70	875
Май	85	1 011
Июнь	100	1 147
Июль	110	1 238
Август	120	1 528
Сентябрь	124	1 570
Октябрь	115	1 478
Ноябрь	105	1 510
Декабрь	90	1 338

В течение года тарифы на электроэнергию изменялись трижды. В апреле тарифы были увеличены на 20%, в августе – на 15, в ноябре – на 10%.

Произвести дифференциацию издержек на постоянную и переменную составляющую следующими методами:

- максимальной и минимальной точек.
- наименьших квадратов.

Методические рекомендации по решению задачи

1. Следует привести расходы на электроэнергию в сопоставимый вид, т. е. скорректировать на изменение тарифов.

2. Ставка переменных затрат на единицу изделия (ϕ) рассчитывается следующим образом:

- при дифференциации затрат методом максимальной и минимальной точки по формуле

$$\hat{a} = \left[(\max \phi - \min \phi) \cdot \frac{100}{100 - \hat{E} \min} \right] : \tilde{O} \max ,$$

где $\max y$ – общая сумма расходов при максимальном объеме производства;

$\min y$ – общая сумма расходов при минимальном объеме производства;

$K \min$ – минимальный объем производства в процентах к максимальному;

$X \max$ – максимальный объем производства.

- при дифференциации затрат методом наименьших квадратов по формуле

$$\phi = \frac{\sum (x - \bar{x})(y - \bar{y})}{\sum (x - \bar{x})^2},$$

где x – объем производства;

\bar{x} – объем производства в среднем за месяц;

\bar{y} – расходы на электроэнергию;

\bar{y} – расходы на электроэнергию в среднем за месяц.

Результаты расчета оформите в виде таблицы 23.

Таблица 23 – Результаты расчета коэффициентов

Месяц	Объем произ- водства (x)	$x - \bar{x}$	Суммарные издержки (y)	$y - \bar{y}$	$(x - \bar{x})^2$	$(x - \bar{x})(y - \bar{y})$
Январь						
...						
Декабрь						
Итого		–		–		
Среднее		–		–	–	–

3. Постоянные расходы (a) определите исходя из уравнения совокупных затрат, которое выглядит следующим образом:

$$y = a + vx.$$

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. На чем основан анализ безубыточности?

Варианты ответа:

- а) на зависимости между доходами от реализации и затратами от реализации;
- б) на зависимости между доходами от реализации, издержками и прибылью;
- в) на зависимости между издержками и прибылью;
- г) на зависимости между объемом от реализации и прибыли.

2. Для определения какого показателя используется формула $NP = Px - (a + bx) - f(x)$?

Варианты ответа:

- а) маржинального дохода;
- б) точки безубыточности;
- в) цен реализации.

3. Какой показатель отражается по оси X в графике безубыточности?

Варианты ответа:

- а) доходы и расходы;
- б) объем реализации;
- в) объем производства.

4. Какой показатель отражается по оси Y в графике безубыточности?

Варианты ответа:

- а) доходы и расходы;
- б) объем реализации;
- в) объем производства.

5. Что описывает уравнение $y = a + vx$?

Варианты ответа:

- а) постоянные затраты;
- б) переменные затраты;
- в) совокупные затраты.

6. Что описывает уравнение $y = vx$?

Варианты ответа:

- а) постоянные затраты;
- б) переменные затраты;
- в) совокупные затраты.

7. Разницу между какими показателями описывает запас финансовой прочности?

Варианты ответа:

- а) фактическим объемом реализации и порогом рентабельности;
- б) максимальным и достигнутым в отчетном периоде объемами реализации;
- в) выручкой от реализации и переменными расходами;
- г) объемом производства и объемом реализации.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается цель анализа безубыточности?
2. Какие методы применяются в системе бухгалтерского управленческого учета для вычисления точки безубыточности?
3. Какие задачи позволяет решать анализ безубыточности?
4. Каким образом в аналитическом учете можно выделить переменные и постоянные статьи затрат?
5. Каким образом определяются коэффициент (ϵ) при методе наименьших квадратов?
6. Какой метод дифференциации затрат на постоянные и переменные дает более точный результат?
7. Какие примеры ограничений при принятии решений в бизнесе можно привести?
8. Какие подходы используют при установлении цены?
9. Каким образом можно определить краткосрочный нижний предел цены?

Тема 9. Учет расходов и доходов по центрам ответственности

План

1. Понятие «центр ответственности».
2. Классификация центров ответственности.
3. Организация учета по центрам затрат. Выбор центров затрат.
4. Учет по центрам прибыли.
5. Учет по центрам инвестиций.
6. Трансфертные цены и принципы их формирования.

Задачи

Задача 36. Цех по производству колбасных изделий имеет две производственные линии. Первая линия занята выпуском сосисок «Мишутка», вторая – ветчины «Студенческая».

Исходные данные

В цеху сформированы три центра ответственности:

- бригада 1, занятая выпуском сосисок «Мишутка»;
- бригада 2, занятая выпуском ветчины «Студенческая»;
- центр прибыли – колбасный цех.

В целях контроля затрат по каждому центру ответственности разрабатывают сметы расходов и (или) доходов.

Прямые затраты учитываются по местам их возникновения.

К прямым затратам относят затраты на сырье и материалы, заработную плату производственных рабочих, отчисления от заработной платы производственных рабочих, затраты на топливо и электроэнергию.

Незавершенное производство оценивается по производственным затратам. Учет выручки осуществляется по методу отгрузки.

Для учета затрат применяются счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости. Объектами калькулирования является один центнер каждого наименования колбасных изделий. Для аналитического учета затрат по каждому объекту калькулирования открыты соответствующие счета.

В связи с тем, что обе производственные линии находятся в одном цехе, обслуживающие их рабочие, а также персонал, занимающийся складскими и погрузочно-разгрузочными работами, включены в штат цеха. Учетной политикой предприятия предусмотрено заработную плату всего персонала вместе с затратами на отопление и освещение цеха учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

За отчетный месяц произведено 625 ц сосисок «Мишутка» и 458 ц ветчины «Студенческая».

Остатки незавершенного производства по данным инвентаризации составили на начало отчетного месяца по сосискам «Мишутка» 1 450 620 р., ветчине «Студенческая» – 5 760 840 р., на конец месяца соответственно 1 760 420 р. и 7 890 540 р. Хозяйственные операции цеха за отчетный период приведены в таблице 24.

Таблица 24 – Журнал хозяйственных операций колбасного цеха

Содержание операции	Сумма, р.
<i>Операция 1.</i> Отнесена на себестоимость сосисок «Мишутка» стоимость основного сырья (мясо)	487 500 000
<i>Операция 2.</i> Отнесена на себестоимость ветчины «Студенческая» стоимость основного сырья (мясо)	417 964 000
<i>Операция 3.</i> Отнесена на себестоимость сосисок «Мишутка» стоимость вспомогательного сырья (соль, специи и т. д.)	648 000
<i>Операция 4.</i> Отнесена на себестоимость ветчины «Студенческая» стоимость вспомогательного сырья (соль, специи и т. д.)	840 520

Окончание таблицы 24

Содержание операции	Сумма, р.
<i>Операция 5.</i> Начислена заработная плата по сдельным расценкам за производство сосисок «Мишутка»	136 460 780
<i>Операция 6.</i> Начислена заработная плата по сдельным расценкам за производство ветчины «Студенческая»	132 156 800
<i>Операция 7.</i> Начислена заработная плата персоналу цеха	126 507 800
<i>Операция 8.</i> Сделаны отчисления в фонд социальной защиты населения от начисленной заработной платы	
<i>Операция 9.</i> Начислены страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,5%	
<i>Операция 10.</i> Отнесена на себестоимость продукции стоимость израсходованной электроэнергии по показаниям счетчиков: оборудование линии по производству сосисок «Мишутка» 4 580 кВт оборудование линии по производству ветчины «Студенческой» 6 980 кВт освещение цеха 1 360 кВт холодильное оборудование складских помещений 2 300 кВт тариф электроэнергии составил 509 р. за 1 кВт без НДС	
<i>Операция 11.</i> Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация оборудования линии по производству сосисок «Мишутка»	1 240 300
<i>Операция 12.</i> Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация оборудования линии по производству ветчины «Студенческая»	1 350 680
<i>Операция 13.</i> Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация холодильного оборудования	2 987 640
<i>Операция 14.</i> Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация здания цеха и прочих основных средств, используемых в цеху	1 560 780
<i>Операция 15.</i> Отнесена на себестоимость продукции стоимость канализации	650 800
<i>Операция 16.</i> Отнесена на себестоимость продукции стоимость холодной воды	840 620
<i>Операция 20.</i> Отнесена на затраты на производство продукции стоимость теплотенергии, затраченной на обогрев цеха	950 840
<i>Операция 21.</i> Отнесена на себестоимость продукции естественная убыль, выявленная при инвентаризации	128 600
<i>Операция 22.</i> Отнесен на себестоимость продукции брак сосисок «Мишутка»	87 600
<i>Операция 23.</i> Отнесены на себестоимость продукции услуги связи	580 600
<i>Операция 24.</i> Отнесены на себестоимость продукции командировочные расходы, связанные с закупкой сырья	246 080
<i>Операция 25.</i> Отнесена на себестоимость продукции доля общехозяйственных расходов	12 546 000

Выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерские проводки по каждой хозяйственной операции.

2. Предложите показатель наиболее приемлемый в качестве базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования, свою точку зрения обоснуйте.

3. Рассчитайте полную себестоимость сосисок «Мишутка» и ветчины «Студенческая».

4. Составьте рекомендации руководству по ценообразованию на готовую продукцию исходя из рентабельности производства в размере 10%.

5. Выделите переменную и постоянную составляющие себестоимости продукции.

6. Составьте отчеты о выполнении сметы по контролируемым издержкам центрами затрат.

Смета затрат по цеху представлена в таблице 25. Сделайте выводы об исполнении сметы центрами затрат.

Таблица 25 – Смета расходов колбасного цеха

Показатели	Количество, ц	Сумма, р.
Прямые затраты по выпуску сосисок «Мишутка»	650	702 500 000
Прямые затраты по выпуску ветчины «Студенческая»	450	598 630 000
Производственные накладные расходы цеха	–	176 250 300
Накладные расходы завода	–	12 800 000

Задача 37. Составьте отчет по центру прибыли (по данным задачи 36) при условии, что реализовано 606 ц сосисок «Мишутка» по цене 1 370 000 р. за центнер без НДС, 458 ц ветчины «Студенческая» по цене 1 580 000 р. за центнер без НДС.

Оцените работу центра прибыли при условии, что сметой была заложена рентабельность производства в размере 12%.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Обязательна ли территориальная обособленность центра затрат?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) желательна;
- в) не играет роли.

2. Всегда ли подразделение центра затрат должно совпадать с делением предприятия на цеха, отделы, бригады?

Варианты ответа:

- а) да, всегда;
- б) нет, это не обязательно.

3. Какие отчеты составляют центры прибыли?

Варианты ответа:

- а) об исполнении сметы;
- б) о прибыли;
- в) о маржинальном доходе.

4. Какой центр ответственности составляет отчет об исполнении сметы?

Варианты ответа:

- а) затрат;
- б) прибыли;
- в) инвестиций.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое «место затрат» и «центр ответственности». Всегда ли это разные понятия?

2. Какие центры ответственности выделяют?

3. Что контролируют центры инвестиций?

4. Какие функции выполняет центр ответственности снабжения?

5. Какие условия должны быть соблюдены, чтобы центры ответственности функционировали эффективно?

6. Что влияет на выбор центра затрат?

7. В чем заключается сущность принципа управления по отклонениям?

8. Что является отчетным документом центра прибыли?

9. Зачем нужны трансфертные цены?

10. Каковы принципы формирования трансфертных цен?

Тема 10. Внутренняя управленческая отчетность

План

1. Сущность и значение внутренней управленческой отчетности.
2. Правила построения внутренней управленческой отчетности.
3. Основные формы внутренней управленческой отчетности

Задачи

Задача 38. Фабрика художественных изделий «Натали» выпускает два вида изделий – комплекты постельного белья и скатерти. На предприятии имеются администрация и производственный цех. Данные о составе и количестве работников, согласно штатному расписанию, приведены в таблице 26.

Таблица 26 – Штатное расписание

Должность	Количество вакансий	Фонд оплаты труда, р.
<i>Администрация</i>		
1. Директор	1	370 000
2. Бухгалтер	1	300 000
3. Заведующий складом	1	150 000
4. Секретарь	1	105 000
Итого по отделу		
<i>Производственный отдел</i>		
5. Художник	1	310 000
6. Швея-мотористка	4	по сдельным расценкам
7. Вышивальщица	3	по сдельным расценкам

На балансе предприятия числится производственное оборудование на сумму 5 600 тыс. р., нормативный срок службы которого составляет 10 лет. Техническим обслуживанием оборудования занимается мастер-наладчик, с которым ежемесячно заключается договор подряда. Сумма вознаграждения составляет 36 000 р.

Предприятие арендует помещения под пошивочный цех площадью 60 м², офис – 30 м². Стоимость арендной платы согласно договору – 58 000 р. за м² в год.

Кроме этого, предприятие оплачивает услуги вневедомственной охраны в размере 32 000 р. в месяц и услуги связи – 12 000 р. в месяц.

В текущем месяце было выпущено 340 комплектов постельного белья и 120 скатертей. Прямые расходы на производство данных изделий составили:

- стоимость основных и вспомогательных материалов на комплект постельного белья – 20 300 р.;
- основная заработная плата производственных рабочих – 6 000 р.;
- стоимость основных и вспомогательных материалов на скатерти – 12 600 р.;
- основная заработная плата производственных рабочих – 4 000 р.

По предприятию дополнительная заработная плата производственных рабочих составила 6% от основной, отчисления на социальные нужды – 40%.

Составьте калькуляцию на каждое изделие учитывая, что общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально израсходованным материалам. Рассчитайте цену обоих изделий исходя из планового уровня рентабельности, равного 25%.

Вопросы для самоконтроля

1. Что является целью составления управленческой отчетности?
2. Какие требования предъявляются к составлению управленческой отчетности?
3. С какой частотой предоставляется управленческая отчетность?
4. Какие основные факторы могут влиять на выбор формата или структуры того или иного отчета?
5. В каких форматах предоставляется управленческая отчетность?
6. Какие виды отчетов относят к отчетам об оперативной деятельности?

ГЛОССАРИЙ

А

Абсорпшен-костинг – метод калькулирования себестоимости продукции с полным поглощением всех производственных затрат или с распределением всех производственных затрат между реализованной продукцией и запасами.

Анализ безубыточности – анализ, основанный на зависимости между доходами, издержками и прибылью в течение краткосрочного периода, позволяющий, в частности, определить точку безубыточности организации.

Анализ отклонений – определение значений и выявление причин отклонений фактических затрат от нормативных, плановых или расчетных.

Б

База распределения косвенных расходов – показатель, пропорционально которому косвенные расходы распределяются по носителям затрат.

Брак продукции – изготовленная продукция, которая в силу своего низкого качества не может использоваться по прямому назначению или ее использование связано с дополнительными расходами по исправлению дефектов.

Безвозвратные затраты – затраты, на которые нельзя повлиять управленческими решениями.

В

Валовая продукция – вся продукция, произведенная за определенный период.

Валовой доход – это выручка предприятий промышленности и сельского хозяйства, полученная от реализации продукции и услуг за вычетом материальных затрат.

Вмененные затраты – упущенная выгода предприятия.

Возможная цена продажи – цена или сумма, по которой может быть продан актив или погашено обязательство. Может принимать форму текущей возможной цены продажи, ожидаемой возможной цены продажи или текущей стоимости.

Д

Директ-костинг – один из вариантов калькулирования неполной себестоимости, при котором в себестоимость включаются лишь прямые затраты.

Дисконтирование – процедура приведения денежных средств к их стоимости в момент сравнения.

Добавленные затраты – издержки, производимые кем-либо в дополнение к ранее понесенным затратам.

Доля маржинальной прибыли – отношение маржинальной прибыли к чистой реализации. Доля маржинальной прибыли может измеряться для отдельной единицы либо для всей суммы реализации и маржинальной прибыли предприятия.

Доходы будущих периодов – средства, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

З

Заказ – общее название для любых операций, связанных с «перемещением» товарно-материальных ценностей, денег или услуг. Включает, как правило, информацию об источнике, приемнике, названии, количестве перемещаемого продукта и денежном эквиваленте и указание на тип хозяйственной операции. Может включать и другие данные, необходимые для идентификации хозяйственной операции, например, реквизиты и адреса плательщика и получателя товара.

Запасоемкие затраты – затраты, осуществление которых ведет к увеличению стоимостной оценки запасов – затраты материальных ресурсов на оплату труда основных производственных рабочих с начислениями на нее, амортизация основных средств цехового значения и т. п.

Затраты – потребленные ресурсы или деньги, которые надо заплатить за товары и услуги.

Затраты на воспроизводство – затраты, которые необходимо произвести для возвращения существующего актива в его первоначальное состояние.

И

Издержки – это реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов.

К

Калькуляция – бухгалтерская процедура, связанная с исчислением оценок объектов бухгалтерского учета.

Калькулирование – способ группировки затрат и исчисление себестоимости заготовленных материальных ресурсов или приобретенных предметов и средств труда, произведенной готовой продукции и выполненных работ.

Косвенные затраты – издержки, которые невозможно или экономически невыгодно прямо относить на носитель затрат. Распределяются между отдельными носителями согласно выбранной предприятием методике, описываемой в учетной политике.

Л

ЛИФО – метод оценки запасов, основанный на допущении, при котором ресурсы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних в очередности по времени закупок.

М

Маржинальный доход – разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и себестоимостью, рассчитанной по переменным издержкам. Определяется в системе «директ-костинг».

Место возникновения затрат – структурное подразделение организации (рабочее место, участок, цех), по которому организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления ими.

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции – совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости единицы продукции. По объектам учета затрат выделяют попроцессный, попередельный и позаказный методы, по полноте учитываемых издержек – калькулирование полной и неполной себестоимости, по оперативности – методы учета фактической себестоимости и нормативных затрат. Метод учета затрат на производство и калькулирования выбирается предприятием самостоятельно.

Н

Незапасоемкие затраты – коммерческие, сбытовые, административные издержки, не влияющие на оценку запасов и не участвующие в калькулировании производственной себестоимости.

Норма – заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства.

Нормативный метод учета затрат предполагает предварительное определение затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений фактических издержек от нормативных. Позволяет рассчитать нормативную себестоимость и отклонения от нее.

О

Общепроизводственные расходы – часть расходов по управлению и обслуживанию производства, которые связаны с обслуживанием отдельных цехов или отдельных производств.

Общехозяйственные расходы – часть расходов по управлению и обслуживанию производства (накладных расходов), связанных с обслуживанием всего производства (предприятия) в целом.

Объект учета затрат – место возникновения затрат, виды или группы однородных продуктов.

Отклонение – арифметическая разность между фактическими и предварительно установленными нормативными или сметными данными. Существенное отклонение – арифметическая разность, составляющая более 5% от предварительно установленных нормативных данных.

Оценка запасов – расчет себестоимости незавершенного производства, готовой продукции на складе и запасов материалов.

П

Передел – часть технологического процесса (совокупность технологических операций), заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону.

Переменные затраты – издержки, возрастающие или уменьшающиеся при изменении деловой активности организации.

Периодические затраты (затраты отчетного периода) – затраты, непосредственно не связанные с производством продукции (работ, услуг). Состоят из коммерческих и административных расходов.

Постоянные затраты – затраты, которые в рамках определенной масштабной базы не реагируют на изменение деловой активности организации.

Предельные затраты (доходы) – дополнительные затраты (доходы) в расчете на единицу дополнительно изготовленной продукции.

Приростные затраты (доходы) – дополнительные затраты (доходы), появляющиеся в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции (работ, услуг).

Производственные запасы – совокупность всех материалов, которые имеет предприятие.

Производственный учет – учет, являющийся частью бухгалтерского учета, формирующего информацию об издержках предприятия и результатах процесса производства, обеспечивающий организацию контроля за производственным процессом и оперативное регулирование затрат предприятия.

Прямые затраты – издержки, относимые на носитель затрат прямо, без использования каких-либо косвенных методов. Состоят из прямых материальных затрат и прямых затрат на оплату труда.

Р

Релевантные затраты – затраты, принимаемые во внимание при выборе оптимального управленческого решения.

С

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

Сопряженная продукция – несколько видов продукции, получаемых в результате переработки одного исходного материала (совокупности материалов) или выращивания одной сельскохозяйственной культуры (содержания одной группы скота).

Стандарт-кост – система калькулирования, основанная на жестком нормировании всех издержек и позволяющая рассчитать «стан-

дартную» себестоимость. Предполагает бухгалтерский учет и подробный анализ возникших отклонений фактических издержек от стандартных с последующим возложением ответственности за неблагоприятные отклонения на руководителей соответствующих центров затрат. Прообраз отечественного нормативного учета.

Статья калькуляции – вид затрат с учетом места его возникновения и носителя затрат.

У

Учетная политика организации – выбор организацией вариантов учета и оценки соответствующих объектов, а также техники, формы и организации бухгалтерского учета, исходя из установленных требований и допущений, а также особенностей своей деятельности (организационных, технологических, уровня квалификации кадров и др.)

Ф

ФИФО – метод оценки запасов, основанный на допущении использования материальных ресурсов в течение отчетного года в последовательности их закупки, т.е. ресурсы, поступающие в производство первыми (если в торговле, то – в продажу), должны оцениваться по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало года.

Ц

Центр затрат – любая единица деятельности организации, выделяемая в учете для осуществления контроля за затратами данной единицы.

Центр ответственности – структурное подразделение организации, возглавляемое руководителем, несущим ответственность за результаты его работы.

Центр прибыли – центр ответственности, от которого в большой степени зависят главные, определяющие прибыль показатели: объем продаж, цена, переменные издержки.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Васин, Ф. П. Управленческий учет : учеб. пособие для вузов / Ф. П. Васин. – М. : Филиал Академии при Правительстве Российской Федерации, 1997. – 99 с.

Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для вузов / М. А. Вахрушина. – М. : Финстатинформ, 2007. – 533 с.

Дюбанова Л. В. Калькуляция себестоимости продукции : учеб.-практ. пособие / Л. В. Дюбанова, А. М. Шутова. – Гомель : ЦНТУ «Развитие», 2007. – 150 с.

Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М. : Инфра-М, 2005. – 368 с.

Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина. – М. : Финансы и кредит, 2003. – 352 с.

Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / В. Э. Керимов. – М. : Дашков и К°, 2007. – 460 с.

Кукукина, И. Г. Управленческий учет : учеб. пособие / И. Г. Кукукина. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 400 с.

Карпова, Т. П. Управленческий учет : учеб. для вузов / Т. П. Карпова. – М. : ЮНИТИ, 2003. – 350 с.

Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри ; пер. с англ. С. А. Табалиной. – М. : Аудит : ЮНИТИ, 1997. – 560 с.

Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учеб. / Я. В. Соколов [и др.]; отв. ред. Ф. Ф. Бутынец. – М. : Велби, 2007. – 672 с.

Глушков, И. Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии / И. Е. Глушков. – М. : Кнорус ; Новосибирск : Экор-книга, 2005. – 1056 с.

Контролинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина [и др.] ; под ред. Н. Г. Данилочкиной – М. : Аудит : ЮНИТИ, 1998. – 279 с.

Соколов, А. Ю. Управленческий учет накладных расходов / А. Ю. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 448 с.

Хонгрэн, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч. Т. Хонгрэн, Дж. Фостер. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 416 с.

Чмыхова, Ж. М. Основы управленческого учета : курс лекций / Ж. М. Чмыхова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2007. – 92 с.

Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / А. Яругова ; пер. с польск. Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 1991. – 240 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Планы практических занятий, вопросы для самоконтроля, задачи, методические указания по решению задач, тесты	4
Тема 1. Организация управленческого учета	4
Тема 2. Управление затратами на основе классификации расходов и затрат.....	7
Тема 3. Производственный оперативный учет материальных и трудовых затрат	14
Тема 4. Учет производственных накладных расходов	21
Тема 5. Системы и методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	25
Тема 6. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости в отдельных отраслях промышленности	33
Тема 7. Отражение информации управленческого учета в системе счетов.....	39
Тема 8. Поведение затрат и методика операционного анализа «затраты – объем – прибыль»	41
Тема 9. Учет расходов и доходов по центрам ответственности.....	48
Тема 10. Внутренняя управленческая отчетность	53
Глоссарий.....	55
Список рекомендуемой литературы	61

Учебное издание

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Практикум

**для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализации 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в промышленности»**

Автор-составитель

Шутова Антонина Мечиславовна

Редактор О. В. Ивановская

Технический редактор Н. Н. Короедова

Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 10.08.11. Бумага типографская № 1.

Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 3,72. Уч.-изд. л. 4,0. Тираж 100 экз.

Заказ №

Учреждение образования

«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования

«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Практикум

**для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализации 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в промышленности»**

Гомель 2011